ISSN 1015-0765

法規資源引介

第三十八輯

土　地　稅　法

編製者：立法院圖書資料室
審訂者：黃世鑫　中興大學財政學研究所教授

中華民國八十三年八月

法規資源引介係以某一類立法事項爲主題，將與此一主題相關的各種館藏資料輯錄成篇，作一綜合簡介。其來源包括法規、政府出版品、報章、圖書、期刊、小冊子以及有關之論文索引、摘要等。綜其目的，在於有系統地提供有關此一主題的各種資料檢閱，俾對某一法規之立法程序暨其學理背景有一深入瞭解，同時亦可作爲今後在修訂或研究相關法律問題的參考。

編輯要點：

㈠輯錄之各種資料，大部分爲本院圖書資料室所藏，並經編列分類號碼，可資檢閱。其未經編列分類號碼者，爲本院圖書資料室尚未蒐藏之資料。

㈡輯錄之每一書目資料，均經初步分析，分以「非常適用」、「適用」、「論題廣泛」、「論題專精」、「相關可備參考」等簡語標示其與主題的相關程度，俾於參考時有所選擇。

㈢輯錄之各種資料及其分析，均經有關之學者專家審閱，尚祈宏達之士，隨時賜教指正。

簡　　述

現行土地稅制度，根據其起源時間的不同，可分爲舊制土地稅與新制土地稅。舊制土地稅如田賦者爲我國最古老之賦稅；新制土地稅乃係根據　國父遺教「平均地權」之主張「規定地價」、「照價徵稅」、「照價收買」及「漲價歸公」等四種辦法而設計，如地價稅及土地增值稅者，即爲新制土地稅。舊制與新制土地稅制的不同，乃係緣起於經濟社會結構的轉變，即由農村型的農業社會，轉型成都市型的工商社會，對土地的用途，有極大的影響所致。舊制的田賦於民國七十六年停繳。

政府於民國十九年與三十五年先後公布及修正土地法，並於民國四十三年制定實施都市平均地權條例，復經四次修正，經六十六年公布平均地權條例及土地稅法，全面付諸實施，平均地權之重要法典乃告齊備。土地稅制乃爲民生主義解決土地問題、建立安和樂利均富社會之重要手段。不同於其他國家，我國的土地稅自始即被賦予土地政策的功能，而非一般性的財產稅。然在財政收支劃分法方面，土地稅被劃歸縣(市)，這與其作爲土地政策的工具相違背。我國土地稅制雖屢經修改，但其對遏阻土地投機及促進土地利用之功能不彰，顯見土地稅制之立法或執行尚有未妥之處，爰有深入探討，重新定位，並作全面改革之必要。

關於「土地稅法」的制定與修正經過分列如下：

民66.07.14　總統令制定公布全文五十九條

民68.07.25　總統令修正公布一條

民78.10.30　總統令修正公布全文五十九條

民82.07.30　總統令修正公布刪除一條

民83.01.07　總統令修正公布二條

一、中文法規

1.中華民國法律彙編／中華民國法律彙編審訂委員會編．—台北市：立法院秘書處，民77
查尋款目：土地稅法
第四冊　頁1807～1822
R582/3222　（非常適用）

2.中華民國現行法規彙編／中華民國現行法規彙編編印指導委員會編．—台北市：編者，民70
查尋款目：土地稅法
第十四冊　頁8307～8318-3
土地稅法施行細則
第十四冊　頁8319～8330-10
R582/1235　（非常適用）

3.最新綜合六法要旨增編、判解指引、法令援引、事項引得全書／陶百川等編著．—最新版．—台北市：三民，民81
查尋款目：土地稅法

頁1774～1780
土地稅法施行細則
頁1781～1790
R582.8/7712 （非常適用）

4.司法法規彙編／司法院參事室編・—台北市：編者，民71
查尋款目：土地稅法
第四冊 頁3969～3980-3
土地稅法施行細則
第四冊 頁3981～3992-8
R582/1372 （非常適用）

5.最新六法全書／陶百川編・—台北市：三民，民81.10
查尋款目：土地稅法
頁814～820
土地稅法施行細則
頁821～830
R582/7712 （非常適用）

二、外文法規

<日本>
1.岩波大六法／芦部信喜等編・—平成 2 年版・—東京：岩波書店，1990
查尋款目：土地基本法
頁1011
土地收用法
頁1012
土地の收用等と強制執行等との調整に關する規則
頁1022
公共用地の取得に關する特別措置法
頁1023
地價公示法
頁1030
國稅通則法
頁427
國稅通則法施行令
頁441
相續稅法
頁598
地方稅法
頁766
租稅特別措置法
頁666
國稅徵收法
頁446
R583.31/2340 （相關可備參考）

2.六法全書／星野英一等編・—平成 4年版・—東京：有斐閣，1992
查尋款目：土地基本法
頁1413
土地收用法
頁1414
土地の收用等と強制執行等との調整に關する規則
頁1428
地價公示法
頁1439
公共用地の取得に關する特別措置法
頁1429
地價稅法
頁800
地方稅法
頁1045
租稅特別措置法
頁889

相續稅法
頁788
國稅通則
頁592
R583.31/6641 （相關可備參考）

<美國>
1.UNITED STATES CODE ANNOTATED：1992 GENERAL INDEX／WEST PUBLISHING CO.
(1)Land Acquisition Policy Act of 1960
P.L.86-645

(2)Land Remote-Sensing Commercialization Act of 1984
P.L.98-365，99-62，100-147

(3)Land Remote-Sensing Commercialization Act of 1987
P.L.100-147

(4)Tax Adjustment Act of 1966
P.L.89-368

(5)Tax Equity and Fiscal Responsibility Act of 1982
P.L.97-248

(6)Tax Reform Act of 1986
P.L.99-509，100-203，101-73

(7)Tax Treatment of Partnership Items Act of 1982
P.L.97-248

(8)Tax Extension Act of 1991
P.L.102-227
R348.73023/U58
（相關可備參考）

<英國>
1.Halsbury's Statutes of England and Wales.—4th ed.—London:Butterworths,1989
(1)Inland Revenue Regulation Act 1890
v.42 p.17
R348.42022/H196/1989（相關可備參考）

三、政府出版品

1.立法院公報／立法院祕書處編印
(1)80卷53期，82卷 4、75期，刊載民國82年12月部分修訂案，一讀至三讀之全部會議紀錄。

(2)82卷15、22、46期，刊載民國82年 7月部分修正案，一讀至三讀之全部會議紀錄。

(3)78卷21、91、98、80、82期，79卷4、8期，刊載民國78年全文修訂案，一讀至三讀之會議紀錄。

(4)68卷32、67、72、73、47、49、50、51、52、56期，刊載民國68年部分修訂案，一讀至三讀之會議紀錄。

(5)65卷44期，66卷26、42、44、45、46、47、48、49、51、57、58、60、62、63、64、65、52、53期，刊載民國66年全文制定案，一讀至三讀之會議

紀錄。
R573.0551/0372　　（非常適用）

2.立法專刊／立法院祕書處編印
(1)第53輯，頁50～61，刊載「土地稅法」民國66年制定條文內容。

(2)第57輯，頁66，刊載「土地稅法」民國68年修正案之條文內容。

(3)第78輯，頁50～66，刊載「土地稅法」民國78年修正案之內容。
R582.908/0372　　（非常適用）

3.法律案專輯／立法院祕書處編印
(1)第25輯　民65
土地稅法案
R582.908/0372　　（非常適用）

4.立法資料選粹／立法院圖書資料室編印
查尋款目：土地稅法
（非常適用）

5.立法報章資料專輯／立法院圖書資料室編印
查尋款目：　土地稅法
548/0376　　（適用）

四、報章

立法報章資料剪輯／存立法院圖書資料室
查尋款目:1519（　土地稅法　）
（相關可備參考）

1.立院連提三案暴露嚴重問題政府稅制改革不能再拖了　中國時報　民82.1.10　3版　新聞

2.加強土地利用空地將加倍徵收　聯合報　民82.1.11　1版　新聞

3.當前土地稅制的矛盾與解決之道　台灣時報　民82.2.15　4版　新聞

4.王政一：未來土地稅改革仍未定案　中時晚報　民82.3.19　3版　新聞

5.土所稅交易價格認定困難較少　自由時報　民82.3.21　13版　新聞

6.林振國土地稅制孵一半　聯合報　民82.3.21　2版　新聞

7.撥開土地上的迷霧　經濟日報　民82.3.22　2版　新聞

8.土地稅制改革擬出七方案　聯合報　民82.5.12　6版　新聞

9.土地稅課徵新方案呼之欲出　自立早報　民82.5.12　5版　新聞

10.學者及業者建議財政部勿將租稅手段與土地政策混爲一談　自由時報　民82.5.24　13版　新聞

11.土地稅應改弦更張　經濟日報　民82.7.26　2版　新聞

12.土地稅制須逆向改革　民衆日報　民82.9.8　4版　新聞

13.土地移轉交易超過一定金額並課增值稅與所得稅　中國時報　民82.9.30　1版　新聞

14.空地稅擬調高爲地價稅5至10倍　自由時報　民82.9.30　1版　新聞

15.高額土地交易財部擬開徵土交稅　聯合報　民82.9.30　1版　新聞

16.民進黨提出改良土地稅制政策：地價稅爲主土所稅爲輔　中國時報　民82.10.4　3版　新聞

17.土地稅制改革財長最新方案將因人頭問題課不到稅　中國時報　民82.20.4　3版　新聞

18.連內閣應坦然面對土地稅制　中國時報　民82.10.4　3版　新聞

19.如何防止財團炒作編定爲工業區土地　中時晚報　民82.10.25　3版　新聞

20.土地稅與無殼蝸牛　自立晚報　民82.11.2　14版　新聞

21.一定金額課徵土所稅　青年日報　民83 1.4　3版　新聞

22.免繳增值稅法令有時差免稅優惠擬溯及土地法修正條文公布實施日　聯合晚報　民83.2.12　2版　新聞

23.開徵土所稅擬採企業個人分開制　聯合報　民83.4.11　1版　新聞

24.洪奇昌指自住房屋免稅於法有據房稅若牴觸土地法無效　台灣時報　民83.5.26 3版　新聞

25.捐贈土地立院聯席會通過土地稅法卅一條修正案政府與民衆皆受惠　自立晚報　民83.6.20　3版　新聞

26.土地稅法重大修正第五十五條之二農地作非農地使用處分放寬　中時晚報　民83.6.20　3版　新聞

27.土地稅重大變革捐地可抵減增值稅　聯合報　民83.6.21　6版　新聞

28.土地捐給政府可少繳增值稅　民衆日報　民83.6.21　6版　新聞

五、圖書

1.土地及房屋稅／戴立寧等編. — 台北市：實用稅務出版社，民72
R567.26/4303　（適用）

2.土地稅／陳銘福著. —台北市：五南，民71
567.26/7583　（適用）

3.土地稅／謝登賜編著. —台北市：三民，民73
567.26/0416　（適用）

4.土地稅、房屋稅、契稅、使用牌照稅、娛樂稅法令彙編／財政部賦稅法令研究審查委員會編. —台北市：編者，民78
R567.023/6106　（相關可備參考）

5. 土地稅法令精解／洪寶川編著. —台北市：大日，民82
567.26/3432 （適用）

6. 土地稅法案／立法院秘書處編. —台北市：編者，民68
582.908/0372 （非常適用）

7. 土地稅法規概要／王進祥主編. —台北市：現代地政雜誌社發行，民81
554.7/1003 （適用）

8. 土地稅法總整理／張金柱主編. —台北市：永然文化，民81
567.31/1184 （適用）

9. 土地稅理論與制度／劉實英著. —台北市：漢苑，民70
554.7/7234 （適用）

10. 土地稅詳解／黃振國編. —台北市：文笙，民71
567.26022/4456 （適用）

11. 現代土地稅制對土地利用之影響／行政院研考會編. —台北市：編者，民71
554.7/2171 （適用）

12. 植根稅捐法法規彙編：基本法規，土地稅，房屋稅，契稅，工程受益費／黃茂榮編著. —台北市：植根法學叢書編輯室，民71
R567.023/4449 （相關可備參考）

13. 論台灣的土地稅制／哈銳斯著；饒忠達譯. —台北市：財政部稅制委員會，民63
567.26232/8453 （適用）

六、期刊論文

1. 土地稅法修正前後之比較與適用範圍之影響／鍾成 稅務旬刊 1534 頁22-25 民83.5

2. 臺灣當前土地政策課題及土地稅制改革爭議／辛晚教 人與地 118 頁8-21 民82.10

3. 土地稅制度變革應妥善規畫及公諸民意／現代地政雜誌社 現代地政 13:10=148 頁1 民82.10

4. 土地稅法問題之研究(上)／高大鈞 臺灣土地金融季刊 30:2=116 頁59-89 民82.6

5. 土地稅法問題之研究(下)／高大鈞 臺灣土地金融季刊 30:3=117 頁15-45 民82.9

6. 現行土地稅制與課稅地價之研究／鄭明安 人與地 116 頁24-30 民82.8

7. 「土地稅制改革及其相關問題研討會」之報導／子平 人與地 117 頁21-26 民82.9

8. 「當前土地稅制座談會」書面發言／來璋 人與地 109 頁14-15 民82.1

9. 「當前土地稅制座談會」座談內容摘錄

／子平，孟芸　人與地　109　頁5-13　民82.1

10.迅速調整畸型發展的土地稅制／周亞杰　稅務旬刊　1487　頁7-9　民82.1

11.對「土地稅制改革」之意見／張維一　人與地　109　頁16-19　民82.1

12.現階段土地稅制度之實施理念依據：平均地權思想／徐貴雀　臺灣土地金融季刊　29:4=114　頁163-179　民81.11

13.論二次土地改革中土地稅制的改革方向／蔡吉源　國家政策雙週刊　42　頁5-7　民81.9

14.論我國土地稅制之變遷／徐貴雀　臺灣土地金融季刊　29:2=112　頁37-72　民81.6

15.評土地法修法原則草案：有關土地稅部分／周玉津　稅務旬刊　1467　頁14　民81.6

16.土地課徵「減」值稅？／許秋煌　現代地政　12:5=131　頁32-33　民81.5

17.土地稅改制必須可行與有效／稅務旬刊雜誌社　稅務旬刊　1452　頁6　民81.1

18.土地稅變動不大／黃遠伸　實用稅務　204　頁15-19　民80.12

19.土地稅兩稅分離制度之剖析和建議／方人　現代地政　11:6=120　頁10-13　民80.6

20.土地稅制何去何從？／黃世鑫　國家政策雙週刊　9　頁1-2　民80.5

21.談修正土地稅減免規則部分條文／吳金終　財稅人員進修月刊　105　頁12-16　民80.4

22.土地稅法施行細則修正重點之剖析／游仲熙　稅務旬刊　1405　頁21-24　民79.10

23.加強市地建設：開發利益應回饋社會／吳清輝　臺灣土地金融季刊　27:2=104　頁63-83　民79.6

24.全國土地會議幾個重要土地稅問題剖析(上)／周亞杰　稅務旬刊　1387　頁9-12　民79.4

25.全國土地會議幾個重要土地稅問題剖析(下)／周亞杰　稅務旬刊　1388　頁14-17　民79.4

26.土地稅法修正後的探討／傅祖鈴　實用稅務　182　頁78-80　民79.2

27.修正土地稅法相關問題之探討／四平稅務旬刊　1377　頁20-22　民78.12

28.偷雞不著蝕把米：土地信託登記於他人名下的風險／李文通　實用稅務　180　頁36-40　民78.12

29.對土地稅法修正案之平議／一愚　稅務旬刊　1371　頁6-8　民78.10

30.冷眼看飆：從土地稅法修正談抑止地價上漲之道／劉其昌　實用稅務 176　頁28-32　民78.8

七、其他資源

1.利用圖書館的分類目錄（中國圖書分類法）查尋類號爲567.26—地價稅；567.266—土地增值稅；567.3—田賦，可得相關之資料。

2.立法院立法資訊系統：

(1)立法委員質詢與答復資訊系統
　質詢主題：土地稅

(2)立法院法律全文資訊系統
　法編號：1519

(3)立法院法律沿革資訊系統
　法編號：1519

(4)立法期刊文獻資訊系統
　主題：土地稅

(5)立法新聞資訊系統
　類別：1519

(6)立法院議事紀錄索引系統
　主題：土地稅
　案別：0151900

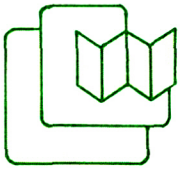
3.本院圖書資料室法律資訊中心之參考諮詢服務，可多加利用。

已出版之法規資源引介

1.智慧財產權法 (75.10)
2.動員戡亂時期 (75.11)
公職人員選舉罷免法
3.勞工法 (75.12)
4.獎勵投資條例 (76.02)
5.新制營業稅法 (76.04)
7.國家賠償法 (76.08)
8.票據法 (76.10)
9.大學法 (76.12)
10.保險法 (77.02)
11.都市計畫法 (77.04)
12.違警罰法 (77.06)
13.強制執行法 (77.08)
14.行政訴訟法 (77.10)
15.民法親屬編 (77.12)
16.民法繼承編 (78.02)
17.公害防治 (78.8)
18.土地法 (78.11)
19.證券交易法 (78.11)
20.動員戡亂時期臨時條款 (79.02)
21.刑事訴訟法 (79.05)
22.民事訴訟法 (79.09)
23.民法債編 (79.12)
24.律師法 (80.03)
25.著作權法 (80.06)
26.空氣污染防制法 (80.09)
27.勞資爭議處理法 (80.11)
28.工會法 (81.01)
29.兒童福利法 (81.03)
30.少年事件處理法 (81.06)
31.勞動基準法 (81.08)
32.管理外匯條例 (81.10)
33.平均地權條例 (81.12)
34.殘障福利法 (82.11)
35.銀行法 (83.01)
36.勞工保險條例 (83.03)
37.專利法 (83.06)
38.土地稅法 (83.08)

CODE RESOURCE PATHFINDER 38

LAND TAX LAW



AUGUST, 1994
LIBRARY & INFORMATION SERVICE
LEGISLATIVE YUAN, REPUBLIC OF CHINA